



**T.C.SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI**

**TRABZON BELEDİYESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK / 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00 Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dőzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇİNDEKİLER**

<b>TRABZON BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ.....</b>	<b>6</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>6</b>

## TRABZON BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan Trabzon Belediyesi'nin mali yönetim ve kontrolü ile dış denetimi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

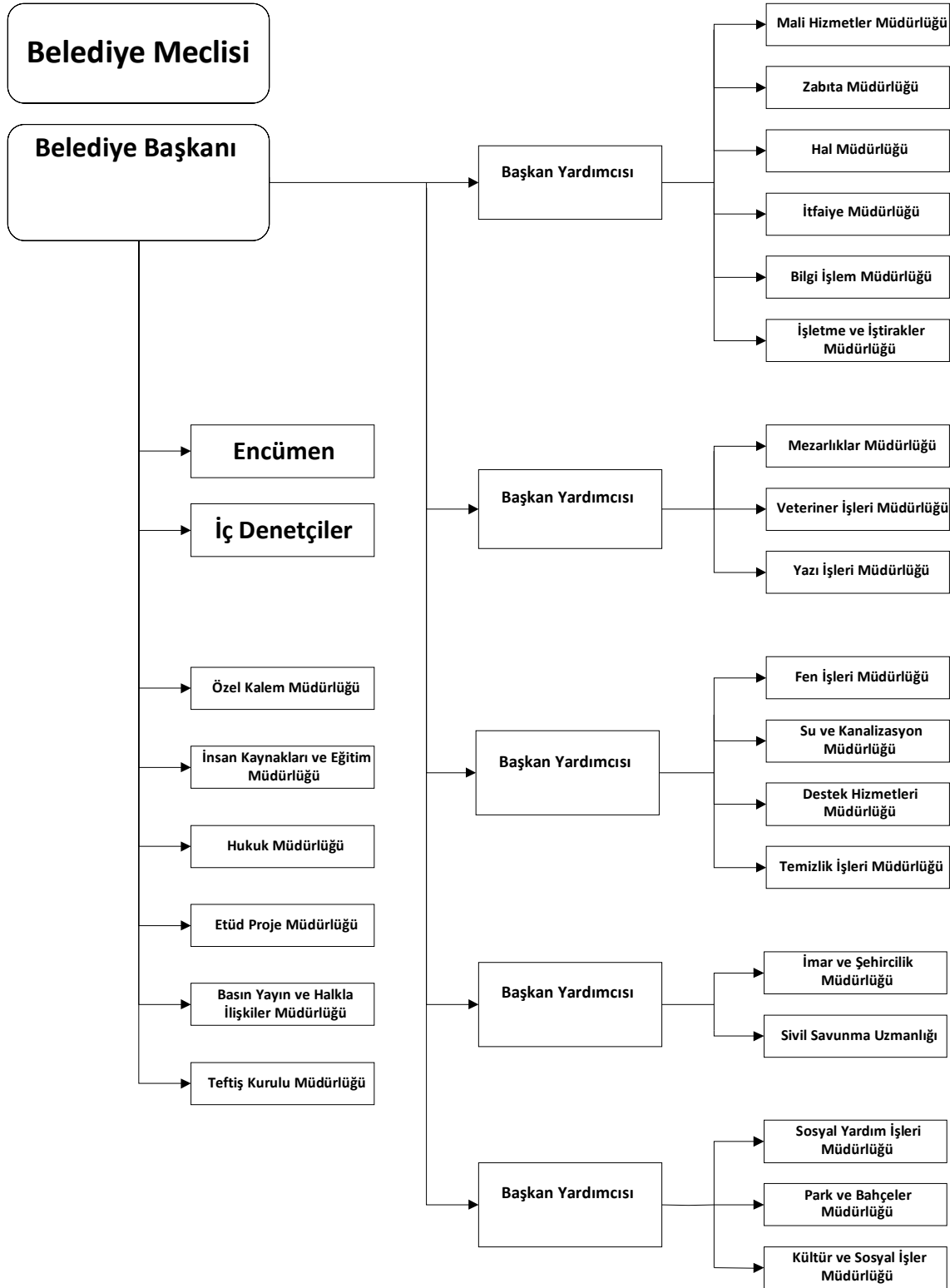
1982 Anayasası'nın 127. Maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) idari vesayet denetimine tabidir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Belediyede 345 memur, 313 işçi, 4 sözleşmeli personel ve hizmet alımı kapsamında 1.238 kişi olmak üzere toplam 1.900 personel istihdam edilmektedir.

Kurum Trabel A.Ş, Kastaş, Karadeniz Doğalgaz Dağıtım A.Ş, Trabzon Dünya Ticaret Merkezi, Teknokent ve Halk Bankasında farklı oranlarda ortaklık payına sahiptir.

Belediyenin ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.

## TRABZON BELEDİYESİ ORGANİZASYON ŞEMASI



Kurumun 2012 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger. Oranı(%)
01-Personel Giderleri	25.197.438,00	26.761.009,67	106
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm. Gid.	4.399.255,00	4.711.883,56	107
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	76.900.538,00	84.934.289,07	110
04-Faiz Giderleri	1.151.000,00	1.708.506,36	148
05-Cari Transferler	4.342.769,00	8.065.328,62	185
06-Sermaye Giderleri	48.095.000,00	32.340.001,03	67
07- Sermaye Transferleri	64.000,00	-	-
08- Borç Verme	-	17.400,00	-
09-Yedek Ödenek	15.000.000,00	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>175.150.000,00</b>	<b>158.538.418,31</b>	<b>90</b>

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger. Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri	28.016.230,00	19.422.085,80	69
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	55.275.450,00	54.635.112,87	98
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	4.301.000,00	5.898.511,74	137
05-Diğer Gelirler	62.769.700,00	66.157.542,64	105
06-Sermaye Gelirleri	950.000,00	655.181,24	68
<b>TOPLAM</b>	<b>151.312.380,00</b>	<b>146.768.434,29</b>	<b>96</b>
Bütçe Gel. Red ve İadeler (-)	-312.380,00	-258.476,23	82
<b>TOPLAM (NET)</b>	<b>151.000.000,00</b>	<b>146.509.958,06</b>	<b>97</b>

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken;

- a) Birleştirilmiş veriler defteri
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
  - 1) Kasa sayım tutanağı,
  - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
  - 3) Alınan çekler sayım tutanağı,
  - 4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
  - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

- 6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;
  - 1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
  - 2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
  - e) Faaliyet sonuçları tablosu

ve aynı esasların 8 inci maddesinde belirtilen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

## DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; Anayasa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, Trabzon Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Trabzon Belediyesinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetim; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Trabzon Belediyesinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

**BULGU 1;** Belediyenin, Vakıflar Bankası Trabzon Şubesindeki yapı denetim hesabında bulunan 128.318,15 TL banka mevcudunun muhasebe kayıtlarına, mali rapor ve tablolara alınmadığı, 102-Banka Hesabında ve banka mevcudu tespit tutanağında gösterilmediği görülmüştür.

Kurum, Yapı Denetimi Uygulama Yönetmeliği'nde bu hesabın muhasebe sistemine alınacağına dair bir düzenleme olmadığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

**BULGU 2;** İhalelerde ihale üzerinde bırakılan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi tarafından geçici teminat olarak verilen teminat mektuplarının, 910



Teminat Mektupları Hesabı ile 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 3;** Belediye tarafından satışı yapılan ve satış bedelleri tahsil edilen arazi ve arsaların tapuda devir ve tescil işlemlerinin yapılmadığı ve bunların kurumun mali tablolarında izlenmesine devam edildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Trabzon Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan bulgularda belirtilen hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

1- Belediyenin vezneleri tarafından yapılan tahsilatların 100 Kasa Hesabı ve 108- Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kurum, her tahsildarın gün sonunda tahsil ettiği tutarları teslimat müzekkeresi ile belediyenin banka hesabına yatırarak banka makbuzunu aldığı, dolayısıyla tahsil edilen tutarların belediyenin kasasına değil doğrudan banka hesabına girdiği gerekçesiyle yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2- Belediye tarafından yapılan sözleşmelerle girişilen taahhüt tutarlarının bir kısmının 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3- Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30 uncu maddesi gereğince hesaplanan geçici kabul noksanları kesintilerininin 333 Emanetler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

4- Belediye tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken 21.803.954,45 TL lik Gelir Vergisi tevkifatının Vergi Dairesine ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.

5- Belediye tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken 3.054.704,77 TL lik Damga Vergisinin Vergi Dairesine ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.

6- Belediye tarafından nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken 6.289.952,28 TL lik Katma Değer Vergisinin Vergi Dairesine ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.

7- Belediye tarafından tahsil edilen 52.847,91 TL lik Eğitime Katkı Payının ve Özel İşlem Vergisinin Vergi Dairesine ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.

8- Belediye tarafından tahsil edilen 32.965.911,35 TL lik sosyal güvenlik priminin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.

**9-** Belediye tarafından tahsil edilen 3.378.943,43 TL lik işsizlik sigortası priminin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve geçmiş dönemlere ait borçların ödeneceği belirtilmektedir.